

ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

- Стовпова А. С.** Концепція інтегрованої звітності міжнародних компаній у контексті імплементації законодавства ЄС 114
- Чижикова О. В.** Глобальні тренди впровадження технологій у сфері оподаткування в контексті цифрової трансформації економіки 126

ЕКОНОМІЧНА БЕЗПЕКА

- Кушнерук О. Й., Стахова К. О.** Податкова безпека: теорія та тенденції розвитку. 135

ФІНАНСИ СОЦІАЛЬНОЇ СФЕРИ

- Цюкало А. В.** Особливості фінансового механізму соціального забезпечення військовослужбовців Збройних Сил України. 149



РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ

Єфименко Т. І., академік НАН України, д. е. н., професор, заслужений економіст України
(голова редакційної колегії);

Білорус О. Г., академік НАН України, д. е. н., професор, заслужений діяч науки і техніки України; **Богдан І. В.**, к. е. н., с. н. с., **Буковинський С. А.**, к. е. н., доцент, заслужений економіст України; **Вавак Т.**, д. габіл., професор (Польща); **Гасанов С. С.**, к. е. н., професор, заслужений економіст України (перший заступник голови редакційної колегії); **Голяк В. А.**, д. е. н., професор; **Дунаєв Б. Б.**, к. е. н.; **Дьяченко Я. Я.**, д. е. н., професор; **Затонацька Т. Г.**, д. е. н., професор; **Іваницька О. М.**, д. н. д. у., професор; **Конопльов С. А.**, к. п. н. (Harvard University, США); **Котляревський Я. В.**, д. е. н., професор; **Кудряшов В. П.**, д. е. н., професор, заслужений діяч науки і техніки України; **Ловінська А. Г.**, д. е. н., професор; **Любич О. О.**, д. е. н., професор, заслужений економіст України; **Мищенко В. І.**, д. е. н., професор; **Мищенко С. В.**, д. е. н., професор; **Науменкова С. В.**, д. е. н., професор; **Осецький В. А.**, д. е. н., професор; **Павлюк К. В.**, д. е. н., професор; **Петруха С. В.**, к. е. н. (відповідальний секретар); **П'ятаченко Г. О.**, к. е. н., професор, заслужений економіст України; **Рожко О. Д.**, д. е. н., професор, заслужений економіст України; **Соколовська А. М.**, д. е. н., професор (заступник голови редакційної колегії); **Сушко Н. І.**, к. е. н., доцент; **Ткаченко Н. В.**, д. е. н., професор; **Чумакова І. Ю.**, к. е. н., доцент

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Державної навчально-наукової установи "Академія фінансового управління"
(протокол № 8 від 15 серпня 2019 р.)*

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.
Автори несуть повну відповідальність за достовірність та повноту викладу матеріалу, що публікується.
Матеріали, надруковані у збірнику, є власністю академії, захищені міжнародним та українським законодавством і не можуть бути відтворені у будь-якій формі без письмового дозволу видавця.
Редакція залишає за собою право на скорочення та редагування авторських текстів.

STATE EDUCATIONAL-SCIENTIFIC ESTABLISHMENT
"THE ACADEMY OF FINANCIAL MANAGEMENT"
RESEARCH FINANCIAL INSTITUTE

RFI SCIENTIFIC PAPERS

SCIENTIFIC JOURNAL
Published since 1996
Quarterly issued

ISSN 2414-3499
The journal is registered on 30 of December 2015
in ISSN International Centre, Paris

ISSUE 3 (88)
2019

The journal "RFI Scientific Papers" is licensed as academic, professional journal where results of dissertations for the Doctor and Candidate Scientific Degrees (Economics) could be published
(Decree of Ministry of Education and Science of Ukraine: № 1222, issued 07.10.2016)

The journal is registered in international scientometric databases
Google Scholar, Research Bible, Index Copernicus ICI World of Journals

Founder and Publisher: **State Educational-Scientific Establishment "The Academy of Financial Management"**
(Registration Certificate KB № 21516-11416 PP issued 18.08.2015)

doi: <https://doi.org/10.33763/npndfi2019.03>

CONTENTS

PUBLIC FINANCES

Vasyl Kudrjashov. Government debt management with regard to fiscal rules 5

FINANCES OF EDUCATION AND SCIENCE

- Klaudia Pavliuk, Olena Kaminska.** Foreign experience of assessing the quality of scientific activity 25
- Larisa Lopatinska.** Modern level of methodology and methods development of scientific and research standards. 41

FINANCIAL AND ECONOMIC REGULATION

- Oleksandr Shubalyi, Mykola Korolenko, Petro Kosinskyi.** Improvement of forms and methods of financial-economic stimulation in the field of natural resources. 51
- Ihor Liutyi, Nataliia Yuvzhenko.** Analysis of the system of financing road infrastructure of Ukraine 66
- Mykhailo Vatahovych, Tetiana Koshchuk.** Analysis of budget support of producers in Ukraine. 76

FINANCIAL SERVICES MARKET

Anatolii Drobiazko. Deep causes of the systemic banking crisis in Ukraine 90

INTERNATIONAL FINANCES

Serhii Ivanov, Kateryna Klymenko, Maksym Savostianenko. Current priorities of cooperation between the European Bank of Reconstruction and Development and Ukraine for the medium term 102

ACCOUNTING AND TAXATION

- Anna Stovpova.** Concept of integrated reporting of international companies in the context of implementing EU legislation. 114
- Olena Chyzhykova.** Global trends of tax technologies implementation in the context of digital transformation of the economy. 126

ECONOMIC SECURITY

- Oleksandr Kushneruk, Kateryna Stakhova.** Tax security: development theory and trends 135

SOCIAL AREA FINANCE

- Liudmyla Tsiukalo.** Features of the financial mechanism of social support for the Ukrainian army personnel 149

EDITORIAL BOARD

Tetiana Iefymenko, Dr. Sc. (Economics), Prof., Academician of the National Academy of Sciences of Ukraine, Honored Economist of Ukraine (*Chairman of the Editorial Board*);
Oleh Bilorus, Dr. Sc. (Economics), Prof., Academician of the National Academy of Sciences of Ukraine, Emeritus of Science and Technology of Ukraine; **Ivan Bohdan**, Ph. D. (Economics), Senior Research Fellow; **Stanislav Bukovynskyj**, Ph. D. (Economics), Assoc. Prof., Honored Economist of Ukraine; **Tadeusz Wawak**, Dr. habil., Prof. (Poland); **Sergii Gasanov**, Ph. D. (Economics), Prof., Honored Economist of Ukraine (*First Deputy Chairman of the Editorial Board*); **Vasyl Holian**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Borys Dunaev**, Ph. D. (Economics); **Yakiv Dyachenko**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Tetiana Zatonatska**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Olga Ivanytska**, Dr. Sc. (Public Management), Prof.; **Sergej Konoplev**, Ph. D. (Politics) (Harvard University, USA); **Jaroslav Kotljarevskyj**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Vasyl Kudrjashov**, Dr. Sc. (Economics), Prof., Emeritus of Science and Technology of Ukraine; **Ljudmyla Lovinska**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Oleksandr Lyubich**, Dr. Sc. (Economics), Prof., Honored Economist of Ukraine; **Volodymyr Mishhenko**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Svitlana Mishhenko**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Svitlana Naumenkova**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Valerii Osetskyi**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Claudia Pavljuk**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Sergii Petruha**, Ph. D. (Economics) (*Executive Secretary*); **Grygorij Pjatachenko**, Ph. D. (Economics), Prof., Honored Economist of Ukraine; **Oleksandr Rozhko**, Dr. Sc. (Economics), Prof., Honored Economist of Ukraine; **Alla Sokolovska**, Dr. Sc. (Economics), Prof. (*Deputy Chairman of the Editorial Board*); **Nataliia Sushko**, Ph. D. (Economics), Assoc. Prof.; **Nataliia Tkachenko**, Dr. Sc. (Economics), Prof.; **Iryna Chumakova**, Ph. D. (Economics), Assoc. Prof.

Recommended for publication by the Academic Council of the State Educational-Scientific Establishment "The Academy of Financial Management"
(Minutes № 8 on August 15, 2019)

The editorial board does not always share the position of authors.
The authors are solely responsible for the accuracy and completeness of published material.
Published materials are the property of the Academy safeguarded by international and Ukrainian legislation, and can not be reproduced in any form without written permission of the publisher.
Editorial office reserves the right to reduce and edit copyright text.

© SESE "The Academy of Financial Management", layout, 2019